



**KPMG S.A.**  
25 rue Hubert Curien  
PA Romanet  
CS 63814  
87038 Limoges Cedex 1

# ASSOCIATION POLE EUROPEEN DE LA CERAMIQUE

**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023  
ASSOCIATION POLE EUROPEEN DE LA CERAMIQUE  
Parc Ester - BP 6911 - 87000 LIMOGES

Ce rapport contient 21 pages.

KPMG S.A., société d'expertise comptable et de commissaires aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de Paris sous le n° 14-30080101 et rattachée à la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Versailles et du Centre.  
Société française membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »).

Société anonyme à conseil d'administration  
Siège social :  
Tour EQHO  
2 avenue Gambetta  
CS 60055  
92066 Paris La Défense Cedex  
Capital social : 5 497 100 €  
775 726 417 RCS Nanterre



**KPMG S.A.**  
25 rue Hubert Curien  
PA Romanet  
CS 63814  
87038 Limoges Cedex 1

## **ASSOCIATION POLE EUROPEEN DE LA CERAMIQUE**

Parc Ester - BP 6911 - 87000 LIMOGES

### **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2023

À l'assemblée générale de l'association POLE EUROPEEN DE LA CERAMIQUE,

#### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association POLE EUROPEEN DE LA CERAMIQUE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2023, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

#### **Fondement de l'opinion**

##### **Référentiel d'audit**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie "Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels" du présent rapport.

##### **Indépendance**

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2023 à la date d'émission de notre rapport.

##### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.



Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

### **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;



- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Limoges, le 23 mai 2024

KPMG S.A.

**Elisabeth Leflaive**  
Associée

| Actif  |   |   | Au 31/12/2023   |                 |                  | Au 31/12/2022 |
|--|---|---|-----------------|-----------------|------------------|---------------|
|  |   |   | Montant brut    | Amort. ou Prov. | Montant net      |               |
| Capital souscrit non appelé  |   |   |                 |                 |                  |               |
| Actif immobilisé   | Immobilisations incorporelles               | Frais d'établissement                     |                 |                 |                  |               |
|  |   | Frais de développement                    |                 |                 |                  |               |
|  |   | Concessions, brevets et droits similaires |                 |                 |                  |               |
|  |   | Fonds commercial (1)                      |                 |                 |                  |               |
|  |   | Autres immobilisations incorporelles      |                 |                 |                  |               |
|  |   | Immobilisations incorporelles en cours    |                 |                 |                  |               |
|  |   | Avances et acomptes                       |                 |                 |                  |               |
|  | TOTAL                                       |   |                 |                 |                  |               |
|  | Immobilisations corporelles                 | Terrains                                  |                 |                 |                  |               |
|  |   | Constructions                             |                 |                 |                  |               |
|  |   | Inst. techniques, mat. out. industriels   | 34 699          | 24 448          | 10 251           | 6 895         |
|  |   | Autres immobilisations corporelles        |                 |                 |                  |               |
|  |   | Immobilisations en cours                  |                 |                 |                  |               |
| Avances et acomptes  |   |   |                 |                 |                  |               |
| TOTAL  |   | 34 699                                    | 24 448          | 10 251          | 6 895            |               |
| Immobilisations financières <sup>(2)</sup>                           | Participations évaluées par équivalence     |   |                 |                 |                  |               |
|  | Autres participations                       |   |                 |                 |                  |               |
|  | Créances rattachées à des participations    |   |                 |                 |                  |               |
|  | Titres immob. de l'activité de portefeuille |   |                 |                 |                  |               |
|  | Autres titres immobilisés                   |   |                 |                 |                  |               |
|  | Prêts                                       |   |                 |                 |                  |               |
|  | Autres immobilisations financières          | 5 533                                     |                 | 5 533           | 3 223            |               |
| TOTAL  |   | 5 533                                     |                 | 5 533           | 3 223            |               |
| Total de l'actif immobilisé  |   |   | 40 232          | 24 448          | 15 784           | 10 118        |
| Actif circulant  | Stocks                                      | Matières premières, approvisionnements    |                 |                 |                  |               |
|  |   | En cours de production de biens           |                 |                 |                  |               |
|  |   | En cours de production de services        |                 |                 |                  |               |
|  |   | Produits intermédiaires et finis          |                 |                 |                  |               |
|  |   | Marchandises                              |                 |                 |                  |               |
|  | TOTAL                                       |   |                 |                 |                  |               |
|  | Avances et acomptes versés sur commandes    |   |                 |                 |                  | 12 780        |
|  | Créances <sup>(3)</sup>                     | Clients et comptes rattachés              | 27 800          | 1 350           | 26 450           | 3 524         |
|  |   | Autres créances                           | 302 291         |                 | 302 291          | 212 810       |
|  |   | Capital souscrit et appelé, non versé     |                 |                 |                  |               |
| TOTAL  |   | 330 091                                   | 1 350           | 328 741         | 216 334          |               |
| Divers   | Valeurs mobilières de placement             |   |                 |                 |                  |               |
|  | (dont actions propres : )                   |   |                 |                 |                  |               |
|  | Instruments de trésorerie                   |   |                 |                 |                  |               |
| Disponibilités   |   | 104 082                                   |                 | 104 082         | 226 195          |               |
| TOTAL  |   | 104 082                                   |                 | 104 082         | 226 195          |               |
| Charges constatées d'avance  |   |   | 45 041          |                 | 45 041           | 10 589        |
| Total de l'actif circulant   |   |   | 479 215         | 1 350           | 477 865          | 465 899       |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                                 |   |   |                 |                 |                  |               |
| Primes de remboursement des emprunts                                 |   |   |                 |                 |                  |               |
| Écarts de conversion actif   |   |   |                 |                 |                  |               |
| TOTAL DE L'ACTIF   |   |   | 519 448         | 25 798          | 493 650          | 476 018       |
| Renvois :  |   |   |                 |                 |                  | 3 223         |
| (1) Dont droit au bail   |   |   |                 |                 |                  |               |
| (2) Dont part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières |   |   |                 |                 |                  |               |
| (3) Dont créances à plus d'un an (brut)                              |   |   |                 |                 |                  |               |
| Clause de réserve de propriété                                       |   |   | Immobilisations | Stocks          | Créances clients |               |

| Passif   |   | Au 31/12/2023 | Au 31/12/2022 |
|--|---|---------------|---------------|
| Capitaux propres   | Capital (dont versé : )   |               |               |
|  | Primes d'émission, de fusion, d'apport                          |               |               |
|  | Ecarts de réévaluation  |               |               |
|  | Ecarts d'équivalence  |               |               |
|  | Réserves  |               |               |
|  | Réserve légale  |               |               |
|  | Réserves statutaires  |               |               |
|  | Réserves réglementées   |               |               |
|  | Autres réserves   | 135 000       | 120 000       |
|  | Report à nouveau  | 99 160        | 82 557        |
| Aut. fonds propres   | Résultats antérieurs en instance d'affectation                  |               |               |
|  | Résultat de la période (bénéfice ou perte)                      | 564           | 31 602        |
|  | Situation nette avant répartition                               | 234 725       | 234 160       |
|  | Subvention d'investissement                                     |               |               |
|  | Provisions réglementées   |               |               |
| Total  |   | 234 725       | 234 160       |
| Provisions   | Titres participatifs  |               |               |
|  | Avances conditionnées   |               |               |
| Total  |   |               |               |
| Dettes   | Provisions pour risques   |               | 23 750        |
|  | Provisions pour charges   | 27 652        | 33 566        |
| Total  |   | 27 652        | 57 316        |
| Dettes   | Emprunts et dettes assimilées                                   |               |               |
|  | Emprunts obligataires convertibles                              |               |               |
|  | Autres emprunts obligataires                                    |               |               |
|  | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)      |               |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers (3)                       |               |               |
|  | Total   |               |               |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes (1)                     |               | 1 560         |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                        | 55 030        | 26 829        |
|  | Dettes fiscales et sociales                                     | 102 767       | 95 897        |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                 |               |               |
| Autres dettes  | Autres dettes   |               |               |
|  | Instruments de trésorerie                                       |               |               |
| Total  |   | 157 798       | 122 726       |
| Produits constatés d'avance  |   | 73 474        | 60 254        |
| Total des dettes et des produits constatés d'avance                            |   | 231 272       | 184 541       |
| Écarts de conversion passif  |   |               |               |
| TOTAL DU PASSIF  |   | 493 650       | 476 018       |
|  | Crédit-bail immobilier  |               |               |
|  | Crédit-bail mobilier  |               |               |
|  | Effets portés à l'escompte et non échus                         |               |               |
|  | Dettes et produits constatés d'avance, sauf (1), à plus d'un an |               |               |
|  | à moins d'un an   |               |               |
| Renvois : (2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques |   | 231 272       | 182 981       |
| (3) dont emprunts participatifs  |   |               |               |

|  |   | France  | Exportation | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|--|---|---------|-------------|---|---|
| Produits d'exploitation (1)                    | Ventes de marchandises  |         |             |   |   |
|  | Production vendue : - Biens   |         |             |   |   |
|  | - Services  | 324 832 | 66 889      | 391 721                                   | 431 739                                   |
|  | Chiffre d'affaires net  | 324 832 | 66 889      | 391 721                                   | 431 739                                   |
|  | Production stockée  |         |             |   |   |
|  | Production immobilisée  |         |             |   |   |
|  | Produits nets partiels sur opérations à long terme  |         |             |   |   |
|  | Subventions d'exploitation  |         |             | 476 671                                   | 501 803                                   |
| Charges d'exploitation (2)                     | Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges                                |         |             | 36 459                                    | 30 950                                    |
|  | Autres produits   |         |             | 171                                       | 651                                       |
|  | Total   |         |             | 905 024                                   | 965 145                                   |
|  | Marchandises   Achats   |         |             |   |   |
|  | Variation de stocks   |         |             |   |   |
|  | Matières premières et autres approvisionnements   Achats  |         |             |   |   |
|  | Variation de stocks   |         |             |   |   |
|  | Autres achats et charges externes (3)   |         |             | 381 311                                   | 428 586                                   |
| Opér. commun                                   | Impôts, taxes et versements assimilés   |         |             | 5 484                                     | 15 030                                    |
|  | Salaires et traitements   |         |             | 366 460                                   | 330 609                                   |
|  | Charges sociales  |         |             | 141 686                                   | 130 580                                   |
|  | Dotations • sur immobilisations   amortissements  |         |             | 3 510                                     | 2 919                                     |
|  | d'exploitation • sur actif circulant   provisions   |         |             |   |   |
|  | • pour risques et charges   |         |             | 1 350                                     | 1 500                                     |
|  | Autres charges  |         |             | 7 563                                     | 23 750                                    |
|  | Total   |         |             | 907 365                                   | 934 250                                   |
| Résultat d'exploitation                        |   | A       |             | -2 341                                    | 30 894                                    |
| Produits financiers                            | Bénéfice attribué ou perte transférée   | B       |             |   |   |
|  | Perte supportée ou bénéfice transféré   | C       |             |   |   |
|  | Produits financiers de participations (4)   |         |             |   |   |
|  | Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé (4) |         |             |   |   |
|  | Autres intérêts et produits assimilés (4)   |         |             | 3 459                                     | 1 805                                     |
|  | Reprises sur provisions, transferts de charges  |         |             |   |   |
|  | Différences positives de change   |         |             | 0   |   |
|  | Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement                                   |         |             |   |   |
| Charges financières                            | Total   |         |             | 3 460                                     | 1 805                                     |
|  | Dotations financières aux amortissements et provisions  |         |             |   |   |
|  | Intérêts et charges assimilées (5)  |         |             |   |   |
|  | Différences négatives de change   |         |             | 553                                       | 650                                       |
|  | Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement                                  |         |             |   |   |
|  | Total   |         |             | 553                                       | 650                                       |
| Résultat financier                             |   | D       |             | 2 906                                     | 1 155                                     |
| RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔT (± A ± B - C ± D) |   | E       |             | 564                                       | 32 050                                    |

|  |   | Du 01/01/2023<br>Au 31/12/2023<br>12 mois | Du 01/01/2022<br>Au 31/12/2022<br>12 mois |
|--|---|---|---|
| Produits exceptionnels                   | Produits exceptionnels sur opérations de gestion  |   |   |
|  | Produits exceptionnels sur opérations en capital  |   | 4 266                                     |
|  | Reprises sur provisions et transferts de charge   |   |   |
|  | Total   |   | 4 266                                     |
| Charges exceptionnelles                  | Charges exceptionnelles sur opérations de gestion   |   | 35  |
|  | Charges exceptionnelles sur opérations en capital   |   | 250                                       |
|  | Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions  |   |   |
|  | Total   |   | 285                                       |
| Résultat exceptionnel                    |   | F   | 3 980                                     |
| Participation des salariés aux résultats |   | G   |   |
| Impôt sur les bénéfices                  |   | H   | 4 428                                     |
| BÉNÉFICE OU PERTE ( ± E ± F - G - H )    |   | 564                                       | 31 602                                    |
| (1) Dont                                 | produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs<br>incidence après impôt des corrections d'erreurs |   |   |
| (2) Dont                                 | charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs<br>incidence après impôt des corrections d'erreurs |   |   |
| (3) Y compris                            | - redevances de crédit-bail mobilier<br>- redevances de crédit-bail immobilier                                  |   |   |
| (4) Dont                                 | produits concernant les entités liées   |   |   |
| (5) Dont                                 | intérêts concernant les entités liées   |   |   |



## Contributions volontaires

– Bénévolat : prestations fournies par les chefs d'entreprise

Les prestations fournies par les chefs d'entreprise ne sont pas comptabilisées ni en produits, ni en charges.

Ces prestations, suivies extra comptablement à partir d'un relevé nominatif des présences, ont été valorisées sur la base de journées de bénévolat, pour un montant global de 279 697 euros.

### 1.1. Contributions volontaires en nature

|                       | Exercice N     | Exercice N-1   |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Dons en nature        | -              | -              |
| Prestations en nature | 279 697        | 269 571        |
| Bénévolat             | -              | -              |
| <b>TOTAL</b>          | <b>279 697</b> | <b>279 697</b> |

### 1.2. Charges des contributions volontaires en nature

|                                       | Exercice N     | Exercice N-1   |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Secours en nature                     | -              | -              |
| Mises à disposition gratuite de biens | -              | -              |
| Prestations en nature                 | 279 697        | 269 571        |
| Personnel bénévole                    | -              | -              |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>279 697</b> | <b>279 697</b> |

## 1. Règles et méthodes comptables

### **Désignation de l'association : Pôle Européen de la Céramique**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2023, dont le total est de 493 650 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 565 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01 janvier 2023 au 31 décembre 2023.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels, lesquels seront arrêtés le 26 avril 2024 par le Conseil d'Administration.

#### **1.1. Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées et des moyens mis en œuvre**

Unique pôle de compétitivité dédié aux céramiques et labellisé depuis 2005, le Pôle Européen de la Céramique de Limoges est reconnu comme expert en France.

Il fédère actuellement autour des activités du domaine plus de 150 adhérents (industriels, organismes de recherche et technologiques, centres de formation), principalement situés en France, mais également, à l'étranger (Allemagne, Suisse, Portugal, Belgique, Italie...).

Le Pôle Européen de la Céramique a pour mission de dynamiser l'activité du secteur de la céramique par l'innovation.

Ainsi, il anime son réseau afin de favoriser la capacité de celui-ci :

- à innover par un soutien actif au montage de projets innovants et collaboratifs,
- à croître via des actions de promotion et de mise en relation,
- à se développer à l'échelle européenne et internationale.

Les principaux moyens financiers dont disposent l'association pour mener à bien ses différentes missions sont détaillés ci-après :

- cotisations des adhérents
- organisation de journées techniques
- subventions

## 1.2. Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2023 sont établis en conformité avec les règles et méthodes comptables prévues par les textes légaux et réglementaires applicables en France.

Ils respectent en particulier les dispositions des règlements de l'Autorité des Normes Comptables modifiant le règlement n°2014-03 relatif au Plan Comptable Général.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

L'association applique le règlement ANC n° 2014-03 relatif au Plan Comptable Général, et le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Seules sont exprimées les informations significatives.

### 1.3. Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'association, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les frais accessoires, droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, sont incorporés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

\* Matériel de bureau : 5 à 10 ans

\* Matériel informatique : 3 ans

\* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

### 1.4. Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### 1.5. Créances

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## 2. Informations relatives au bilan

### 2.1. Actif

#### 2.1.1 Etat de l'actif immobilisé (brut)

|                                    | Immobilisations   | Début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur fin exercice |
|------------------------------------|---|---------------------|---------------|-------------|---------------------|
| Incorp.                            | Frais d'établissement et de développement – <b>TOTAL I</b>      | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Autres postes d'immobilisations incorporelles – <b>TOTAL II</b> | -                   | -             | -           | -                   |
| Corporelles                        | Terrains  | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Construction sur sol propre                                     | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Construction sur sol d'autrui                                   | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Inst. gales, agencés et am. des constructions                   | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Installations techniques, matériel et outillage industriels     | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Installations générales, agencements, aménagements divers       | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Matériel de transport   | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Matériel de bureau et mobilier informatique                     | 27 833              | 6 866         | -           | 34 700              |
|                                    | Emballages récupérables et divers                               | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Immobilisations corporelles en cours                            | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Avances et acomptes   | -                   | -             | -           | -                   |
| <b>TOTAL III</b>                   |   | 27 833              | 6 866         | -           | 34 700              |
| Financière                         | Participations évaluées par équivalence                         | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Autres participations   | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Autres titres immobilisés                                       | -                   | -             | -           | -                   |
|                                    | Prêts et autres immobilisations financières                     | 3 223               | 2 310         | -           | 5 533               |
| <b>TOTAL IV</b>                    |   | 3 223               | 2 310         | -           | 5 533               |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)</b> |   | 31 056              | 9 176         | -           | 40 233              |

## 2.1.2. Tableaux des amortissements

| Amortissement et dépréciation | Début de l'exercice | Augmentations |              | Diminutions   |              | Fin de l'exercice |
|-------------------------------|---------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|-------------------|
|                               |                     | Amortissement | Dépréciation | Amortissement | Dépréciation |                   |
| Incorporelles                 | -                   | -             | -            | -             | -            | -                 |
| Corporelles                   | 20 938              | 3 510         | -            | -             | -            | 24 448            |
| Financières                   | -                   |               | -            |               | -            | -                 |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>20 938</b>       | <b>3 510</b>  | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>24 448</b>     |

## 2.1.3. Immobilisations financières

|   | Augmentations |                               | Diminutions            |                |
|---|---------------|-------------------------------|------------------------|----------------|
|   | Réévaluation  | Acquisition apports Virements | Virement poste à poste | Cessions Rebut |
| Participations évaluées par équivalence                                 | -             | -                             | -                      | -              |
| Titres de participation (y compris évaluées par équivalence. ci-dessus) | -             | -                             | -                      | -              |
| Créances rattachées à des participations                                | -             | -                             | -                      | -              |
| Autres titres immobilisés   | -             | -                             | -                      | -              |
| Prêts et autres immobilisations financières                             | -             | 2 310                         | -                      | -              |

## 2.1.4. Produits à recevoir

| Libellés                         | Montant      |
|----------------------------------|--------------|
| INTÉRÊTS COURUS                  |              |
| Immobilisations financières      | -            |
| Participations groupe            | -            |
| Participations Hors groupe       | -            |
| Clients                          | -            |
| Associés                         | -            |
| Valeurs mobilières de placements | 3 367        |
| AUTRES PRODUITS                  |              |
| Factures à établir               | 3 162        |
| RRR à obtenir, avoirs à recevoir | -            |
| Personnel                        | -            |
| Sécurité sociale                 | -            |
| État                             | -            |
| Divers                           | -            |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>6 529</b> |

## 2.1.5. Créances

| ÉTAT DES CRÉANCES           |   | Montant brut                                | A 1 an au plus | A plus d'un an |
|-----------------------------|---|---|----------------|----------------|
| DE L'ACTIF IMMOBILISÉ       | Créances rattachées à des participations                      | -   | -              | -              |
|                             | Prêts   | -   | -              | -              |
|                             | Autres immobilisations financières                            | 5 533                                       | -              | 5 533          |
| DE L'ACTIF CIRCULANT        | Clients douteux ou litigieux                                  | 2 119                                       | 2 119          | -              |
|                             | Autres créances clients                                       | 25 681                                      | 25 681         | -              |
|                             | Créance représentative des titres prêtés ou remis en garantie | -   | -              | -              |
|                             | Personnel et comptes rattachés                                | -   | -              | -              |
|                             | Sécurité sociale et autres organismes sociaux                 | -   | -              | -              |
|                             | État et autres collectivités publiques                        | Impôt sur les bénéfices                     | 4 428          | -              |
|                             |   | Taxe sur la valeur ajoutée                  | 4 428          | -              |
|                             |   | Autres impôts, taxes et versement assimilés | -              | -              |
|                             |   | Divers                                      | -              | -              |
|                             | Groupes et associés   | -   | -              | -              |
|                             | Débiteur divers   | 293 436                                     | 293 436        | -              |
| Charges constatées d'avance |   | 45 041                                      | 45 041         | -              |
| TOTAL                       |   | 380 666                                     | 375 133        | 5 533          |



## 2.2. Passif

### 2.1.1. Fonds propres

| Variation des fonds propres         | Début exercice | Affectation du résultat | Augmentations | Diminutions | Fin Exercice   |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------|---------------|-------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | -              | -                       | -             | -           | -              |
| Fonds propres avec droit de reprise | -              | -                       | -             | -           | -              |
| Réserves                            | 120 000        | 15 000                  | -             | -           | 135 000        |
| Report à nouveau                    | 82 558         | 16 603                  | -             | -           | 99 160         |
| Excédent ou déficit de l'exercice   | 31 603         | -31 603                 | 565           | -           | 7 970          |
| <b>Situation nette</b>              | <b>234 161</b> | <b>-</b>                | <b>565</b>    | <b>-</b>    | <b>234 725</b> |
| Subventions d'investissement        | -              | -                       | -             | -           | -              |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>234 161</b> | <b>-</b>                | <b>565</b>    | <b>-</b>    | <b>234 725</b> |

## 2.1.2. Provisions pour risques et charges

| Nature des provisions                     | Début exercice<br>1 | Dotations exercice 2 | Reprises exercice<br>3 | Fin exercice<br>4 |
|---|---------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Litiges                                   | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Garanties données clients                 | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Pertes marchés à terme                    | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Amendes et pénalités                      | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Pertes de change                          | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Pensions et obligations similaires        | 33 567              | -                    | 5 914                  | 27 653            |
| Impôts                                    | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Renouvellement immobilisation             | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Gros. Entretiens                          | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Ch. Soc. Fisc. / congés à payer           | -                   | -                    | -                      | -                 |
| Autres Provisions pour risques et charges | 23 750              | -                    | 23 750                 | -                 |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>57 317</b>       | <b>-</b>             | <b>29 664</b>          | <b>27 653</b>     |

### 2.1.3. Dettes financières et autres dettes

|  | Montant brut   | A 1 an au plus | A + d'1 an et<br>5 ans au + | A + de 5 ans |
|--|----------------|----------------|-----------------------------|--------------|
| Emprunts obligataires convertibles             | -              | -              | -                           | -            |
| Autres emprunts obligataires                   | -              | -              | -                           | -            |
| Emprunts et dettes établissement de crédit     |                |                |                             |              |
| - A 1 an max à l'origine                       | -              | -              | -                           | -            |
| - A + d'1 à l'origine                          | -              | -              | -                           | -            |
| Emprunts et dettes financières Divers          | -              | -              | -                           | -            |
| Fournisseur et comptes rattachés               | 55 031         | 55 031         | -                           | -            |
| Personnel et comptes rattachés                 | 16 276         | 16 276         | -                           | -            |
| Sécurité sociale et autres organismes          | 67 358         | 67 358         | -                           | -            |
| Impôts sur les bénéfices                       | -              | -              | -                           | -            |
| TVA  | 12 840         | 12 840         | -                           | -            |
| Obligations cautionnées                        | -              | -              | -                           | -            |
| Autres impôts et taxes                         | 6 293          | 6 293          | -                           | -            |
| Dettes sur immobilisation Et comptes rattachés | -              | -              | -                           | -            |
| Groupe et associés                             | -              | -              | -                           | -            |
| Autres dettes                                  | -              | -              | -                           | -            |
| Dettes titres empruntés ou rem. Garant         | -              | -              | -                           | -            |
| Produits constatés d'avance                    | 73 474         | 73 474         | -                           | -            |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>231 272</b> | <b>231 272</b> | <b>-</b>                    | <b>-</b>     |

## 2.1.4. Charges à payer

| Libellés                         | Montant       |
|----------------------------------|---------------|
| CONGES A PAYER                   |               |
| Congés provisionnés              | 16 276        |
| Charges sociales provisionnées   | 6 673         |
| Charges fiscales provisionnées   | -             |
| INTERETS COURUS                  |               |
| Emprunts et dettes assimilées    | -             |
| Dettes part. groupes             | -             |
| Dettes part. hors groupes        | -             |
| Dettes sociétés en participation | -             |
| Fournisseurs                     | -             |
| Associés                         | -             |
| Banques                          | -             |
| Concours bancaires courants      | -             |
| AUTRES CHARGES                   |               |
| Factures à recevoir              | 21 156        |
| RRR à accorder, avoirs à établir | -             |
| Participation des salariés       | -             |
| Personnel                        | -             |
| Sécurité sociale                 | 27            |
| Autres charges fiscales          | -             |
| Divers                           | -             |
| <b>TOTAL</b>                     | <b>44 132</b> |

### 3. Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1. Rémunération des commissaires aux comptes

La rémunération des commissaires aux comptes s'élève à 4 450 euros en 2023.

#### 3.2. Subventions d'exploitation

|                              | Union<br>Européenne | Etat   | Collectivités<br>territoriales | Total   |
|------------------------------|---------------------|--------|--------------------------------|---------|
| Concours publics             | -                   | -      | -                              | -       |
| Subventions d'exploitations  | 70 627              | 75 000 | 331 044                        | 476 671 |
| Subventions d'équilibre      | -                   | -      | -                              | -       |
| Subventions d'investissement | -                   | -      | -                              | -       |

#### 3.3 Effectifs

|   | Effectif moyen N | Effectif moyen N-1 |
|---|------------------|--------------------|
| Effectif contractuel en équivalents temps plein (ETP) | 8,13             | 7,33               |
| dont Collaborateurs non cadres                        |                  | 5,14               |
| dont Collaborateur cadres                             | 8,13             | 2,19               |
| <b>TOTAL</b>  | <b>8,13</b>      | <b>7,33</b>        |